

COLECCIÓN TEXTOS JURÍDICOS UNIVERSITARIOS

Derecho

fiscal

Segunda edición

Raúl Rodríguez Lobato

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

**OXFORD**  
UNIVERSITY PRESS

---

# ÍNDICE GENERAL

---

Prólogo .....	xv
Prólogo a la Segunda Edición .....	xvii
<b>CAPÍTULO 1    ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO ....</b>	<b>1</b>
1. Concepto .....	3
2. Ingresos del Estado .....	3
3. Clasificación en la legislación mexicana .....	5
4. Contribuciones y tributos .....	5
5. La Potestad Tributaria .....	6
6. Exacciones parafiscales .....	8
<b>CAPÍTULO 2    NOCIONES GENERALES DE DERECHO                   FISCAL .....</b>	<b>9</b>
1. Concepto de Derecho Fiscal .....	11
2. Denominación .....	13
3. Autonomía del Derecho Fiscal .....	15
4. Relaciones con otras ramas del Derecho .....	18
5. Terminología .....	20

---

<b>CAPÍTULO 3</b>	<b>FUENTES DEL DERECHO FISCAL</b>	<b>21</b>
1.	Introducción	23
2.	Diversas clasificaciones	23
3.	Fuentes del Derecho Fiscal en México	24
4.	La ley	25
5.	El decreto-ley y decreto-delegado	25
6.	El reglamento	26
7.	Las circulares	26
8.	La jurisprudencia	27
9.	La doctrina	28
10.	La costumbre	28
11.	Los tratados internacionales	29
12.	Los principios generales del Derecho	30
<b>CAPÍTULO 4</b>	<b>ORDENAMIENTOS FISCALES</b>	<b>33</b>
1.	Introducción	35
2.	La ley fiscal	35
A.	Elementos	35
B.	Límite espacial	36
C.	Límite temporal	37
D.	Límite constitucional	42
E.	Interpretación	47
F.	Codificación	52
3.	El reglamento	52
4.	Las circulares	55
<b>CAPÍTULO 5</b>	<b>EL IMPUESTO</b>	<b>59</b>
1.	Definición	61
2.	Principios teóricos	61
3.	Sujetos	63
4.	Características legales	64
5.	Clasificación	66
6.	Efectos del impuesto	77
<b>CAPÍTULO 6</b>	<b>LOS DERECHOS</b>	<b>73</b>
1.	Denominación	75
2.	Definición	75

---

3. Sujetos .....	77
4. Características legales .....	77
5. Servicios que deben sufragarse con los derechos .....	79

**CAPÍTULO 7    LA CONTRIBUCIÓN ESPECIAL .....    81**

1. Definición .....	83
2. Sujetos .....	85
3. Características legales .....	85
4. Clasificación .....	87
5. Obras y servicios por los que debe exigirse la contribución especial .....	87
6. Analogías y diferencia entre impuesto, derechos y contribución especial .....	88

**CAPÍTULO 8    EXACCIONES FISCALES .....    89**

1. Generalidades .....	91
2. Clasificación .....	93

**CAPÍTULO 9    TEORÍAS QUE FUNDAMENTAN LA PERCEPCIÓN TRIBUTARIA .....    95**

1. Introducción .....	97
2. Teoría de los servicios públicos .....	98
3. Teoría de la relación de sujeción .....	98
4. Teoría de la necesidad social .....	99
5. Teoría del seguro .....	100
6. Teoría de Eheberg .....	102
7. El gasto público .....	102

**CAPÍTULO 10    LA OBLIGACIÓN FISCAL .....    107**

1. Introducción .....	109
2. Definición .....	110
3. La relación tributaria .....	112
4. El objeto del tributo .....	112
5. La fuente del tributo .....	113
6. El hecho imponible .....	114
7. El nacimiento de la obligación fiscal .....	119

---

8. La determinación de la obligación fiscal .....	121
9. Tarifas .....	124
10. Época de pago de la obligación fiscal .....	125
11. Exigibilidad de la obligación fiscal .....	127
<b>CAPÍTULO 11 EL SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN FISCAL .....</b>	<b>129</b>
1. El sujeto activo .....	131
2. El sujeto activo en la legislación fiscal .....	133
3. Competencia entre Federación, Estados y Municipios .....	134
4. Facultades exclusivas de la Federación .....	135
5. El fisco estatal .....	137
6. El fisco municipal .....	139
7. La coordinación fiscal .....	141
<b>CAPÍTULO 12 EL SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACIÓN FISCAL .....</b>	<b>145</b>
1. El sujeto pasivo .....	147
2. Clasificación de los sujetos pasivos .....	149
3. La capacidad del sujeto pasivo .....	150
4. Criterios de vinculación del sujeto pasivo .....	151
5. Los extranjeros .....	155
6. El sujeto pasivo en la legislación mexicana .....	156
<b>CAPÍTULO 13 LA EXENCIÓN .....</b>	<b>157</b>
1. Definición y justificación .....	159
2. Clasificación .....	161
3. Capacidad del Estado para crear o suprimir la exención .....	162
4. Crítica a la exención en la legislación mexicana .....	163
<b>CAPÍTULO 14 EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN FISCAL ...</b>	<b>165</b>
1. Formas de extinción .....	167
2. El pago .....	167
3. La prescripción y la caducidad .....	171
4. La compensación .....	176

---

5. La condonación .....	177
6. La cancelación .....	179
 <b>CAPÍTULO 15 DERECHO PENAL FISCAL .....</b>	 <b>181</b>
1. Derecho Penal Fiscal y Derecho Penal Común .....	184
2. Las infracciones. Clasificación .....	184
3. Las sanciones. Clasificación .....	184
4. Legislación mexicana .....	187
 <b>CAPÍTULO 16 EL PROCEDIMIENTO FISCAL .....</b>	 <b>193</b>
1. Aspectos generales .....	195
2. Fases del procedimiento fiscal .....	195
3. Autoridades administrativas y jurisdiccionales .....	198
4. El tiempo en el procedimiento fiscal .....	200
 <b>CAPÍTULO 17 FASE OFICIOSA DEL PROCEDIMIENTO FISCAL. PRIMERA PARTE .....</b>	 <b>207</b>
1. Iniciación del procedimiento .....	209
2. Facultades de comprobación. Revisión de declaraciones de estados financieros .....	212
3. Facultades de comprobación. Visitas domiciliarias .....	215
4. Inconformidad contra las actas de visita domiciliaria .....	225
5. Determinación de tributos omitidos .....	229
6. Notificaciones .....	232
 <b>CAPÍTULO 18 FASE OFICIOSA DEL PROCEDIMIENTO FISCAL. SEGUNDA PARTE .....</b>	 <b>235</b>
1. El procedimiento económico-coactivo. Definición .....	242
2. Constitucionalidad del procedimiento .....	238
3. Naturaleza jurídica .....	240
4. Desarrollo del procedimiento .....	241
5. Suspensión del procedimiento económico-coactivo .....	242

---

<b>CAPÍTULO 19 FASE CONTENCIOSA DEL PROCEDIMIENTO FISCAL. PRIMERA PARTE .....</b>	<b>247</b>
1. El recurso administrativo. Concepto .....	249
2. Importancia del recurso administrativo .....	249
3. Principio de firmeza de resolución administrativa .....	250
4. Diferencia entre recurso y proceso .....	252
5. Naturaleza técnica y jurídica del recurso administrativo .....	253
6. Elementos del recurso administrativo .....	254
7. Formalidades en el recurso administrativo .....	256
8. Clasificación del recurso administrativo .....	260
9. Los recursos en el Código Fiscal de la Federación .....	260
<b>CAPÍTULO 20 FASE CONTENCIOSA DEL PROCEDIMIENTO FISCAL. SEGUNDA PARTE .....</b>	<b>263</b>
1. Origen y competencia del Tribunal Fiscal de la Federación ....	265
2. Procedencia del juicio de nulidad .....	268
3. Partes en juicio .....	269
4. Sustanciación del procedimiento y sentencia .....	270
5. Recursos procesales .....	284
6. Notificaciones .....	287
<b>CAPÍTULO 21 FASE CONTENCIOSA DEL PROCEDIMIENTO FISCAL. TERCERA PARTE .....</b>	<b>289</b>
1. Juicio de amparo .....	291
2. Amparo indirecto .....	291
3. Amparo directo .....	291
4. Suspensión del acto reclamado .....	293
BIBLIOGRAFÍA .....	297
ÍNDICE ONOMÁSTICO .....	301
ÍNDICE DE MATERIAS .....	303

---